

GEMEENTE BEDUM

Commissie ABZ : 16 juni 2016
AGENDAPUNT : 3

ONDERWERP : Jaarverslag en jaarrekening 2015

VOORGESTELD : Wij stellen u voor:

BESLUIT

1. het jaarverslag en de jaarrekening 2015 met een resultaat van € 1.433.621 vast te stellen;
2. het resultaat voor een bedrag van € 1.431.725 te bestemmen voor nog uit te voeren werkzaamheden 2015;
3. het resterend resultaat van de punten 1 en 2 ad € 1.896 toe te voegen aan de (vrij aanwendbare) algemene reserve.

TOELICHTING :

Hierbij presenteren wij u de jaarstukken 2015. Dit geldt onder het voorbehoud van een goedkeurende verklaring van onze accountant.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer in 2015. Deze verantwoording vindt per programma plaats. Daarnaast wordt in de paragrafen ingegaan op diverse verplichte onderwerpen.

In de jaarrekening komt o.a. het financieel resultaat aan de orde. Daar waar nodig wordt een toelichting gegeven op de posten. De wijze van presenteren sluit grotendeels aan bij de begroting 2015 en de jaarstukken 2014.

Als we rekening houden met de overheveling van budgetten sluit de jaarrekening 2015 met een voordelig saldo van € 1.433.621. Die overheveling betreft een bedrag van per saldo € 1.431.725. Na aftrek hiervan komt het resultaat uit op € 1.896. In de onderstaande tabel valt echter te zien dat het overschot is opgebouwd uit verschillende voor- en nadelen. Tevens is te zien dat de afwijkingen grotendeels een incidenteel karakter hebben. Het gepresenteerde overschot is dan ook niet structureel van aard.

De grootste incidentele effecten betreffen de verstrekking van hulpmiddelen en woningaanpassingen in het kader van de Wmo, het vrijvallende budget van de reconstructie van de Stationsweg, de niet benodigde eigen middelen voor het Sociale Domein en lagere energielasten. Daar staan deels ook nadelen tegenover op de WWB en de leges voor de omgevingsvergunningen.

Het resultaat kan in grote lijnen als volgt worden uitgesplitst:

Resultaat 2015		€ 1.433.621
1	Overheveling budgetten (doorlopende posten, raad 24-3-2016)	€ 1.431.725
	Resultaat excl. overheveling budgetten	€ 1.896
2	Verwacht resultaat na najaarsnota	-366.000
Resteert te verklaren:		€ 367.896
<i>Voordelig:</i>		
3	Wmo (hulpmiddelen en woningaanpassingen)	€ 129.000
4	Reconstructie Stationsweg	€ 74.000

5	Sociaal Domein	€	71.000
6	Energielasten	€	55.000
7	Huuropbrengsten panden	€	53.000
8	Jeugdgezondheidszorg	€	41.000
9	Communicatie	€	39.000
10	BTW afvalstoffenheffing	€	39.000
11	Algemene Uitkering	€	29.500
12	Onvoorzien	€	27.000
13	Veiligheidsregio	€	27.000
14	Leerlingenvervoer	€	26.000
15	Jongerenwerker	€	22.000
16	Ontvangen vergoeding NAM bevingsschade	€	11.000
17	Subsidie Peuterspeelzaal	€	8.000
18	Onderhoud verlichting sportvelden	€	6.000
19	Overige verschillen per saldo	€	23.714

Totaal voordelen: € 681.214

Nadelig:

20	WWB	€	71.000-
21	Leges omgevingsvergunningen	€	67.000-
22	BTW rioolheffing	€	45.000-
23	Vergoeding Kinderopvang	€	23.000-
24	Re-integratie	€	18.000-
25	Secretarieleges	€	13.000-
26	Informatiebeveiligingsplan BRP	€	10.000-
27	Extra herijking wethouderspensioenen	€	66.318-

Totaal nadelen: € 313.318-

Saldo

€ 367.896

Hieronder geven wij puntsgewijs een korte toelichting op de hiervoor staande uitsplitsing.

1. Overheveling budgetten

In de raadsvergadering van 24 maart jl. heeft u reeds besloten om een deel van de nog niet uitgegeven budgetten over te hevelen naar 2016. Het gaat hier om budgetten die in 2015 niet zijn besteed, maar in 2016 nog wel benodigd zijn. Een overzicht van deze overhevelingen kunt u vinden op blz. 185 van de jaarrekening. Overigens wijkt dit overzicht iets af van hetgeen u in uw vergadering van 24 maart jl. heeft vastgesteld. De afsluiting van het boekjaar heeft geleid tot een iets lagere overheveling dan hetgeen u heeft vastgesteld.

2. Verwacht resultaat, voor- en najaarsnota

In de primitieve begroting 2015 was een negatief saldo voorzien van ongeveer € 256.000. In de voor- en najaarsnota zijn verschillende wijzigingen in de budgetten voorgesteld. Per saldo leidden de voor- en nadelen tot een bijgesteld negatief begrotingssaldo van bijna € 366.000. In dit saldo is ook de vrijval van de voorziening in verband met de verkoopvennootschappen van Enexis betrokken van ca. € 233.000 opgenomen. Dit is meegenomen in de voorjaarsnota 2015.

3. Wmo (hulpmiddelen en Woningaanpassingen)

De materiële verstrekking van hulpmiddelen en woningaanpassingen in het kader van de Wmo laten een voordeel ten opzichte van de begroting zien. Naast de lager uitvallende kosten is er ook een inkomst verwerkt als gevolg van verkoop van hulpmiddelen aan een revalidatie instelling. In totaal gaat het om een voordeel van ongeveer € 129.000. Voorlopig merken we dit voordeel aan als incidenteel.

4. Reconstructie Stationsweg

Het restant van de geraamde middelen voor de reconstructie van de Stationsweg zijn niet meer overgeheveld naar 2016. Deze reconstructie is immers afgerond. Daardoor valt een bedrag van ongeveer € 74.000 vrij ten gunste van het resultaat.

5. Sociaal Domein

De uitgaven in het kader van de nieuwe Wmo (AWBZ) en de jeugdzorg zijn lager uitgevallen dan begroot. Het deel dat ten laste kwam van de gemeentelijke middelen, valt vrij ten gunste van het resultaat (€ 71.000). Het deel van het overschot dat wordt gedekt uit de rijksmiddelen met betrekking tot de decentralisaties, is toegevoegd aan de bestemmingsreserve Sociaal Domein (€ 442.000). Er is echter nog veel onduidelijk. Het moet dan ook nog blijken in hoeverre het overschot later ingezet kan worden voor andere doeleinden.

Wij beschouwen daarbij de 3 decentralisaties als één geheel. Bij de beoordeling van de hoogte van de bestemmingsreserve Sociaal Domein houden we rekening met zowel de nieuwe Wmo, de jeugdzorg als de Participatiewet. Het komend jaar zullen we de hoogte van de reserve beoordelen.

6. Energielasten

De energielasten vallen in totaliteit lager uit dan begroot. Dit is met name te zien bij het sportcomplex De Beemden. In de zomer van 2014 is de technische installatie in sportcomplex 'De Beemden' vervangen. De nieuwe voorziening maakt gebruik van de restwarmte van Friesland Campina Domo. Uit de huidige berekening blijkt dat de energiebesparing bij het sportcomplex als structureel kan worden aangemerkt.

7. Huuropbrengsten panden

De huuropbrengsten van de gemeentelijke panden vallen hoger uit dan geraamd. Dit heeft o.a. te maken met het aangekochte panden aan de Vliet ten behoeve van de centrum plannen. Dit pand wordt nu aan de bestaande ondernemers verhuurd. De huurinkomsten zijn incidenteel en waren nog niet geraamd.

8. Jeugdgezondheidszorg

Het overschot op 'Jeugdgezondheidszorg' wordt veroorzaakt door een budgetoverheveling uit 2014. Destijds werden nog kosten verwacht. Dit blijkt echter niet meer het geval te zijn.

9. Communicatie

Op de activiteit 'Voorlichting' zijn de kosten door een aantal redenen lager uitgevallen dan begroot. Bij de rekening 2014 is een schatting gemaakt van de nog te betalen kosten voor het project van aanpassing van de website (CMS). Het project is afgerekend en de kosten blijken € 17.000 lager uit te vallen. Door een versobering van de informatierubriek in de Noorderkrant is, naast de gerealiseerde bezuiniging, een voordeel ontstaan van ca. € 5.000. Tenslotte kunnen we constateren dat de in 2014 overgehevelde middelen voor de 'dorpenrondes nieuwe stijl' niet zijn ingezet.

10. BTW afvalstoffenheffing

De afvalstoffenheffing loopt in principe budgettair neutraal door de begroting. Immers, de heffing is 100% kostendekkend. Een eventueel verschil tussen de opbrengsten en de gemaakte kosten wordt gemuteerd op de voorziening 'Egalisatie tarief afvalstoffenheffing'. Een bijzonder aspect hierin is echter de BTW. De betaalde BTW wordt weliswaar gecompenseerd via het BTW compensatiefonds, maar omdat dit fonds is gevuld met gemeentelijke middelen, mag de BTW meegenomen worden in de berekening van de heffing. De BTW wordt derhalve ook onttrokken aan de voorziening, ter dekking van de structurele bijdrage aan het BTW compensatiefonds. Een afwijking tussen de 'begrote' en gerealiseerde BTW heeft daardoor effect op het resultaat. Doordat de kosten in dit jaar hoger zijn dan

begroot, is de BTW component ook hoger dan begroot. Dit levert per saldo een voordeel in de rekening op van ca. € 39.000.

11. Algemene Uitkering

Als gevolg van een aantal afrekeningen in december 2015 over de jaren 2014 en 2015 is de uitkering uit het gemeentefonds ruim € 29.000 hoger uitgevallen dan bij de najaarsnota was voorzien.

12. Onvoorzien

De post 'Onvoorzien' is in 2015 niet gebruikt.

13. Veiligheidsregio

Door een restitutie van de Veiligheidsregio in verband met een afrekening van de opleidingskosten is er een voordeel ontstaan op deze kosten voor de regionale brandweer van ruim € 27.000. De opleidingskosten werden per gemeente, op basis van de daadwerkelijk gemaakte kosten voor deze gemeente, afgerekend. Vanaf 2016 worden de opleidingskosten meegenomen in de verdeling van de totale kosten op basis van de afgesproken verdeelsleutel.

14. Leerlingenvervoer

Door het strikter toepassen van de verordening leerlingenvervoer en door de invoering van 'Passend Onderwijs' zijn de lasten lager uitgevallen dan begroot. Door de eigen bijdragen zijn de inkomsten in het kader van leerlingenvervoer hoger dan verwacht. Samen leidt dit tot een voordeel van ongeveer € 26.000.

15. Jongerenwerker

De subsidie voor de jongerenwerker maakt onderdeel uit van een totale subsidie voor de stichting Welzijn. In de begroting is de subsidie van activiteit verschoven. Daardoor was deze subsidie per abuis op twee plaatsen geraamd.

16. Ontvangen vergoeding NAM bevingsschade

De vergoedingen voor bevingsschade zijn voor zover de schades nog niet zijn hersteld, overgeheveld naar 2016, zodat de schades alsnog kunnen worden hersteld. Eén vergoeding is niet overgeheveld en is meegenomen in het rekeningsaldo.

17. Subsidie Peuterspeelzaal

Door de afrekening van de subsidie van 2014 is er een voordeel in 2015 op de uitbetaalde subsidie voor de peuterspeelzaal te zien.

18. Verlichting sportvelden

Er is een voordeel te zien op het onderhoud van de verlichting op de sportvelden in Bedum.

19. Overige verschillen per saldo

Dit is de optelsom van verschillende kleinere voor- en nadelen ten opzichte van de begroting.

20. WWB

Bij de najaarsnota zijn de uitgaven en inkomsten van de bijstandverlening op basis van de ontwikkelingen in positieve zin bijgesteld. Desondanks zien we als gevolg van ontwikkelingen per saldo in deze rekening een negatieve afwijking van de bijgestelde ramingen. Hoewel de inkomsten uit verhaal hoger zijn dan begroot en tevens de rijksvergoeding iets hoger uitvalt dan bij de najaarsnota geraamd, zijn aan de andere kant ook de uitgaven fors hoger uitgevallen dan begroot. Per saldo levert dit een overschrijding van € 71.000 van de begroting op.

21. Leges omgevingsvergunningen

De leges voor de omgevingsvergunningen zijn lager uitgevallen dan geraamd. De oorzaak ligt voornamelijk in de ontwikkelingen op de woningmarkt. Deze blijven achter bij de begroting. Daarnaast zijn de vergunningaanvragen voor de scholen in het kader van het lopende versteviging en nieuwbouw traject in 2016 aangevraagd, terwijl werd verwacht dat dit in 2015 zou gebeuren.

22. BTW nadeel op rioolheffing

Net als bij de afvalstoffen heeft alleen de BTW een mogelijk effect op het resultaat van de kosten van riolering en rioolheffing. Het effect van de BTW op riolering is echter omgekeerd aan het beschreven effect bij de afvalstoffen, doordat de kosten en dus de betaalde BTW op dit onderdeel lager zijn uitgevallen dan begroot.

23. Vergoeding kinderopvang

De uitgaven voor kinderopvang in het kader van re-integratie laten een overschrijding zien. Dit heeft te maken met het toegenomen aantal cliënten.

24. Re-integratie

De re-integratiemiddelen worden op begrotingsbasis budgettair neutraal geraamd. Bij de najaarsnota is zowel de rijksvergoeding als de uitgavenraming neerwaarts bijgesteld. Hoewel de uitgaven voor re-integratie over het geheel van BMW E geen overschrijding kent, blijkt ons aandeel in de gemaakte re-integratiekosten door SOZA BMW hoger te zijn dan de beschikbare rijksvergoeding.

25. Secretarieleges

De secretarieleges vallen reeds een paar jaar per saldo lager uit dan begroot. Bij de begroting 2016 is deze post daarom reeds aangepast.

26. Informatiebeveiligingsplan BRP

Door de opstelling van het informatiebeveiligingsplan en de daarmee verband houdende uitvoering van de zelfevaluatie BRP (Basis Registratie Personen) is er een overschrijding op het product Gemeentelijke Basisadministratie van bijna 10.000 euro.

Voor een meer gedetailleerde beschrijving van de verschillen van de realisaties met de begroting verwijzen wij u naar de verschillende programmaverantwoordingen in de jaarrekening.

Naast de reguliere jaarlijks terugkerende werkzaamheden zijn er ook activiteiten ontplooid en projecten ontwikkeld die in het oog springen. Enkele belangrijke staan hieronder weergegeven:

- Samenwerking BMW E;
- Invoering Vennootschapsbelasting;
- Elektronische overheid;
- Bevingsproblematiek;
- Versteving/nieuwbouw scholen;
- Bestuurlijke inrichting provincie Groningen;
- Voortgang in de ontwikkeling van het centrumplan/nieuwbouw Bederawalda;
- Planvorming ontsluitingsweg;
- Uitvoering decentralisaties (Wet werken naar vermogen, AWBZ en Jeugdzorg);

Wij stellen u voor:

1. het jaarverslag en de jaarrekening 2015 met een resultaat van € 1.433.621 vast te stellen;
2. het resultaat voor een bedrag van € 1.442.881 te bestemmen voor nog uit te voeren werkzaamheden 2015;
3. het resterend resultaat van de punten 1 en 2 ad € 1.896 toe te voegen aan de (vrij aanwendbare) algemene reserve.

De vrij aanwendbare algemene reserve zou na toevoeging van het rekeningresultaat uitkomen op afgerond € 4.638.000. Hierop liggen claims voor een bedrag van afgerond € 810.000.

Bedum, 31 mei 2016

Burgemeester en wethouders van de gemeente Bedum,

De secretaris,

R. Wiltjer

De burgemeester,

drs. H.P. Bakker